BAB III

**JURNAL PENYESUAIAN**

Pada perusahaan manufaktur diperlukan penyesuaian terhadap saldo-saldo rekening tertentu antara lain : pembebanan penyusutan aktiva tetap, penaksiran kerugian piutang, pengakuan utang biaya, pengakuan piutang pendapatan, penyesuaian terhadap persekot biaya dan pendapatan yang diterima dimuka. Disamping hal tersebut terdapat pula saldo rekening yang memerlukan jurnal penyesuaian, yaitu : biaya overhead pabrik, persediaan bahan baku, persediaan produk dalam proses, dan pembebanan harga pokok penjualan sebagaimana yang terdapat dalam perusahaan dagang.

* + 1. Ayat jurnal penyesuaian yang perlu dibuat untuk persediaan bahan baku adalah sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Keterangan** | **Debet** | **Kredit** |
| Ikhtisar harga pokok produksi | Rp. XXX |  |
| Persediaan bahan baku |  | Rp. XXX |

Ayat jurnal tersebut berhubungan dengan persediaan awal bahan baku. Jumlah yang tercantum dalam neraca saldo merupakan saldo awal akun tersebut. Jadi jurnal penyesuaian perlu dibuat untuk membebankan saldo awal ini ke harga pokok produksi.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Keterangan** | **Debet** | **Kredit** |
| Persediaan bahan baku | Rp. XXX |  |
| Ikhtisar harga pokok produksi |  | Rp. XXX |

Ayat jurnal tersebut dibuat untuk mengganti saldo akun bahan baku dengan jumlah yang ada pada akhir periode. Dengan ayat jurnal tersebut dapat dihitung jumlah pemakaian bahan baku. Hal yang sama dilakukan terhadap persediaan dalam proses.

* + 1. Ayat jurnal penyesuaian yang perlu dibuat untuk persediaan dalam proses adalah sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Keterangan** | **Debet** | **Kredit** |
| Ikhtisar harga pokok produksi | Rp. XXX |  |
| Persediaan dalam proses |  | Rp. XXX |
|  |  |  |
| Persediaan dalam proses | Rp. XXX |  |
| Ikhtisar harga pokok produksi |  | Rp. XXX |

Ayat jurnal penyesuaian yang dibuat untuk persediaan barang jadi tidak berbeda dengan yang ada di perusahaan dagang, yaitu yang berhubungan dengan penyesuaian persediaan barang dagangan. Ayat jurnal penyesuaian ini membebankan saldo awal persediaan barang jadi ke harga pokok penjualan, sekaligus mengganti saldonya dengan nilai persediaan akhir.

* + 1. Ayat jurnal penyesuaian yang perlu dibuat untuk persediaan barang jadi adalah sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Keterangan** | **Debet** | **Kredit** |
| Ikhtisar Laba-Rugi | Rp. XXX |  |
| Persediaan barang jadi |  | Rp. XXX |
|  |  |  |
| Persediaan barang jadi | Rp. XXX |  |
| Ikhtisar Laba-Rugi |  | Rp. XXX |